

Hogyan kell a 2018. január 1. és 2018. június 30. közötti időszakra vonatkozóan a belföldi összesítő jelentést teljesíteni?

A kérdésre adható egyszerű válasz: ahogy eddig, az áfa bevallás részeként, a 1865A számú bevallás M lapjain. A 2018. január 1-jén hatályba lépő jogszabály változások alapján tekintsük át, hogyan lehet erre a következtetésre jutni.

Az adózás rendjéről szóló szabályozás változásának következtében a belföldi összesítő jelentésre (ún. tételes számla-összesítőre) vonatkozó, az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: régi Art.) 31/B. §-ában szereplő szabályok az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) új 10. számú mellékletében kerültek meghatározásra, ami 2018. január 1-jén lép hatályba.

A 2018. január 1-jétől június 30-ig terjedő időszakban hatályos szabályozásban annyi a változás, hogy a rendelkezések a régi Art.-ből az Áfa tv.-be kerültek át. Így a belföldi összesítő jelentést a jelzett időszakban továbbra is

- a belföldi adóalanyok közötti, áthárított adót tartalmazó ügyletek esetében,
- az 1 000 000 forintot elérő vagy meghaladó áfa tartalmú számlákról (és a kapcsolódó módosító, érvénytelenítő számlákról),
- az áfa bevallásban (a 1865A számú bevallás M lapjain),
- az adott adómegállapítási időszakban figyelembe vett számlák tekintetében

kell teljesíteni. (A beszerzői oldalon továbbra is hatályban marad az a szabály, hogy jelentéstételi kötelezettség áll fenn akkor is, ha egy adott partnertől történt beszerzések után az adott adómegállapítási időszakban ténylegesen levont adó összevontan éri el az 1 000 000 forintos értékhatárt.)

A változás jogszabályi alapja

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.) 138. §-a hatályon kívül helyezi a régi Art-t, mely rendelkezés az Air. 137. §-a alapján 2018. január 1-jén lép hatályba.

Az Áfa tv. 2018. január 1-jén hatályba lépő, 2018. június 30-áig hatályos, az általános közigazgatási rendtartásról szóló törvény hatálybalépésével összefüggő törvények és egyes egyéb törvények módosításáról szóló 2017. évi CLIX. törvény (továbbiakban: Módosító tv.) 5. mellékletével megállapított, 10. számú melléklete alapján tekintsük át az összesítő jelentési kötelezettség 2018. január 1-től június 30-ig terjedő időszakra vonatkozó szabályait.

Vevői minőségben teljesítendő, tételes összesítő jelentés (számlánként):

„1. Az adóalany termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele esetén azon számlákról, amelyekben az áthárított adó összege az 1 000 000 forintot eléri vagy meghaladja, arról az adómegállapítási időszakra teljesítendő bevallásban, amelyben az ügylet teljesítését vagy az előleg megfizetését tanúsító számla alapján adólevonási jogot gyakorol, számlánként nyilatkozni köteles:

a) a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany - ideértve az Eva. hatálya alá tartozó személyt, szervezetet is - adószámának, csoportos adóalanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről,

b) a nevére szóló számlában feltüntetett adóalapról és áthárított adó összegéről, a számla sorszámáról, valamint

c) a számlában a 169. § g) pontja szerint feltüntetett időpontról, ennek hiányában a számla kibocsátásának keltéről.”

(Ennek teljesítésére a 1865A számú áfa bevallás 1865M-02 jelzésű lapja szolgál.)

Eladói minőségben teljesítendő, tételes összesítő jelentés (számlánként):

„2. Az adóalany termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén azon számlákról, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalanyra áthárított adó összege az 1 000 000 forintot eléri vagy meghaladja, arról az adómegállapítási időszakról teljesítendő bevallásban, amelyben az ügylet teljesítését vagy az előleg megfizetését tanúsító számlában feltüntetett adót meg kell állapítania, számlánként nyilatkozni köteles:

a) a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő adóalany adószámának, csoportos adóalanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről,

b) a kibocsátott számlában feltüntetett adóalapról és áthárított adó összegéről, a számla sorszámáról, valamint

c) a számlában a 169. § g) pontja szerint feltüntetett időpontról, ennek hiányában a számla kibocsátásának keltéről.”

(Ennek teljesítésére a 1865A számú áfa bevallás 1865M-01 jelzésű lapja szolgál.)

Vevői minőségben teljesítendő, összevont adat (partnerszintű, összevont adat):

„3. Amennyiben az adóalany ugyanabban az adómegállapítási időszakban ugyanazon termékértékesítő vagy szolgáltatást nyújtó által kibocsátott több számlában - ideértve a számlával egy tekintet alá eső okiratot is - áthárított adó tekintetében gyakorol összesen 1 000 000 forintot elérő vagy ezt meghaladó összegben adólevonási jogot, úgy az erről az adómegállapítási időszakról benyújtott bevallásában nyilatkozik:

a) a termékértékesítő vagy szolgáltatást nyújtó adóalany - ideértve az Eva. hatálya alá tartozó személyt, szervezetet is - adószámának, csoportos adóalanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről, és

b) ezen számlákban feltüntetett, áthárított adó összegéről.”

(Ennek teljesítésére a 1865A számú áfa bevallás 1865M jelzésű főlapjának 06. sora szolgál.)

Számla módosítása esetén, vevői/eladói minőségben teljesítendő összesítő jelentés (számlánként):

„4. Számla módosítása esetén a számlát módosító okiratot kiállító és az azt befogadó adóalany abban a bevallásban, amelyben a módosítás hatását figyelembe veszi, akkor köteles a módosított számlát érintően az 1. és 2. pont szerint nyilatkozni, ha a számlában áthárított adó akár a módosítást megelőzően, akár azt követően vagy a módosítást megelőzően és azt követően is eléri vagy meghaladja az 1 000 000 forintot. Ebben az esetben az adóalany nyilatkozik annak a számlának az 1. és 2. pontjában meghatározott adatairól, amelyet a módosítás érint, a módosítás számszaki hatásáról az adóalap és áthárított adó tekintetében, valamint a számlát módosító okirat sorszámáról.”

(Ennek teljesítésére a 1865A számú áfa bevallás 1865M-01-K és/vagy 1865M-02-K jelzésű lapja szolgál.)

Számla érvénytelenítése esetén, vevői/eladói minőségben teljesítendő összesítő jelentés (számlánként):

„5. Számla érvénytelenítése esetén a számlát érvénytelenítő okiratot kiállító és az azt befogadó adóalany, amennyiben az érvénytelenített számlában - ideértve a módosított számlát is - áthárított adó összege elérte vagy meghaladta az 1 000 000 forintot, abban a bevallásban, amelyben az érvénytelenítés hatását figyelembe veszi, köteles a számlát érintően az 1. és 2. pont szerinti adatokról, valamint a számlát érvénytelenítő okirat sorszámáról nyilatkozni.”

(Ennek teljesítésére a 1865A számú áfa bevallás 1865M-01-K és/vagy 1865M-02-K jelzésű lapja szolgál.)

Az összesítő jelentés minősítése:

„6. Az 1-5. pontok szerinti nyilatkozat (összesítő jelentés) a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.”

Az Áfa tv. XIII/A. fejezete szerinti pénzforgalmi adózást választó adóalanyok számláinak kezelése az összesítő jelentésben:

„7. A XIII/A. Fejezet szerinti adózási módot választó adóalany által kibocsátott számla esetében az 1. és 2. pont szerinti nyilatkozatot csak egyszer, arról az adómegállapítási időszakról teljesítendő bevallásban kell megtenni, amelyben ezen számla alapján az adóalany első alkalommal adólevonási jogot érvényesít, adómegállapításra kötelezett.”

8. A XIII/A. Fejezet szerinti adózási módot választó adóalany termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele esetén az 1. pont szerinti nyilatkozatot ugyanazon számláról csak egyszer, arról az adómegállapítási időszakról teljesítendő bevallásban teljesíti, amelyben ezen számla alapján első alkalommal adólevonási jogot érvényesít.”

Az értékhatár figyelembe vétele nélkül tehető összesítő jelentés:

„9. Az adóalany választása szerint a kötelezettségének az 1. és 2., valamint a 4. és 5. pontban meghatározott értékhatár figyelembevétele nélkül is eleget tehet.”

A Módosító tv. 109. §-a az eva alanyok által kibocsátott számlákkal kapcsolatban a belföldi összesítő jelentés-tételi kötelezettségről az Eva törvény 16. §-ának (9) bekezdéssel történő kiegészítésével rendelkezik a következők szerint:

„(9) Az adóalany az általa kibocsátott számlák tekintetében az általános forgalmi adóról szóló törvényben meghatározott adatszolgáltatásra vonatkozó rendelkezéseknek megfelelően, arról az adóévről benyújtott adóbevallásában - a 11. § (5) bekezdés alkalmazása esetén a becslésre irányuló adóhatósági eljárás során - nyilatkozik, amelyben a számlát kiállította.”

Az eva alanya az általa kiállított, az Áfa tv-ben meghatározottaknak megfelelő számlák tekintetében kötelezett 2018. január 1. és június 30. közötti időszakra vonatkozóan az összesítő jelentésre, melyet az eva bevallásában kell majd teljesítenie.

A Módosító tv. 152. § (2) bekezdésének a Módosító tv. 255. § (3) bekezdése alapján 2018. július 1-jén hatályba lépő rendelkezése szerint az Áfa tv. 10. számú melléklete helyébe a Módosító tv. 6. melléklete fog majd lépni. **Az Áfa tv. 2018. július 1-jén hatályba lépő, a Módosító törvény 6. mellékletével megállapított 10. számú melléklete jelentős változásokat eredményez majd a belföldi összesítő jelentés-tételi kötelezettségben, mellyel kapcsolatos bővebb tájékoztatás a későbbiekben kerül közzétételre.**